



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie**  
**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej**  
**oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej**  
**przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

Znak sprawy: 3201-ICE.521.33.2024.2

**Podsumowanie ustaleń**  
**w projekcie nr STHB.01.01.00-SE-S250/22**  
**pn. „Enabling greener life science SMEs- Enabling life science**  
**SMEs to work with sustainability in a more integrated way”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Współpracy Interreg V - A Polska-Dania-Niemcy—**  
**Litwa - Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020**

Szczecin, 27 maja 2024 r.

## A. ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 30.04.2024r. do 24.05.2024r. wobec Partnera:

Północna Izba Gospodarcza w Szczecinie  
Al. Wojska Polskiego 86  
70-482 Szczecin  
NIP: 8522130303

w zakresie:

nazwa Projektu: Enabling greener life science SMEs- Enabling life science SMEs to work with sustainability in a more integrated way  
numer projektu: STHB.01.01.00-SE-S250/22 (partner 3)  
numer wniosku o płatność: STHB.01.01.00-SE-S250/22-001-01-P03

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Partnera	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Anna Szwal	główny ekspert skarbowy	-	-

Audyt przeprowadzono na skanach dokumentów źródłowych wygenerowanych z systemu SL2014 oraz skanach dokumentów przekazanych przez Partnera oraz Kontrolera Krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie - ZUW).

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach ww. programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

Celem IV naboru wniosków Seed Money jest ułatwienie procesu przygotowania projektów do finansowania w ramach przyszłego Programu INTERREG Południowy Bałtyk 2021-2027. Instrument Seed Money jest wdrażany w ramach programu INTERREG Południowy Bałtyk 2014-2020 i ma na celu stymulowanie rozwoju wysokiej jakości projektów w ramach cyklicznych naborów wniosków w latach 2021-2027.

Celem każdej propozycji projektu Seed Money jest opracowanie koncepcji przyszłego projektu regularnego, który będzie realizowany i finansowany w ramach Programu INTERREG Południowy Bałtyk 2021-2027.

<sup>1</sup> Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

Każdy z projektów Seed Money musi wygenerować dwa produkty, które należy dostarczyć wraz z raportem z postępu prac, jako warunek otrzymania finansowania projektu, to jest:

- a) dokument koncepcyjny projektu, który musi zawierać: sprawozdanie na temat stanu prac w danej dziedzinie, plan przyszłego projektu okresowego, proponowany wkład do wskaźników rezultatu i produktu Programu, analizę ryzyka,
- b) warsztaty transgraniczne (co najmniej jedne), w których uczestniczyć będą przedstawiciele wszystkich partnerów projektu i grupy docelowe odpowiednich państw członkowskich. W wyniku warsztatów powstanie raport będący źródłem weryfikacji, że warsztaty rzeczywiście się odbyły.

Audytowany Projekt dotyczy celu szczegółowego 1.1 Zwiększenie obecności MŚP sektora niebieskiego i zielonego z obszaru Południowego Bałtyku na rynkach międzynarodowych poprzez wspólne działania transgraniczne.

Audytowany Projekt Seed Money zakładał zrealizowanie co najmniej jednych warsztatów transgranicznych i co najmniej 3 warsztatów internetowych. Warsztaty online miały być wykorzystywane do wspólnej pracy nad wspólną koncepcją projektu, m.in. budowanie partnerstwa na rzecz przyszłego regularnego projektu i nawiązywanie kontaktu z zainteresowanymi stronami w zakresie sposobów integrowania zrównoważonego rozwoju w procesie rozwoju biznesu.

W ramach audytowanego Projektu Seed Money zaplanowano realizację regularnego projektu, który ma na celu rozwój i zapewnienie wsparcia biznesowego (narzędzi, metod, sieci itp.) co najmniej 50 start-upom i przedsiębiorstwom typu Scale-up w obszarze nauk przyrodniczych, koncentrując się na włączeniu zrównoważonego rozwoju do bieżącej strategii biznesowej firmy. Skutkiem przyszłego projektu będzie wprowadzenie na rynek większej liczby innowacji zdrowotnych.

Data rozpoczęcia Projektu – 01.04.2023r.

Data zakończenia Projektu – 31.07.2023r.

Czas trwania – 4 miesiące.

W ramach operacji zostały zrealizowane 2 główne rezultaty:

- dokument koncepcyjny projektu,
- warsztaty międzynarodowe w Lund w Szwecji.

Działania w ramach Projektu rozpoczęły się w kwietniu 2023r.: prowadzono je online z udziałem partnerów Lidera i partnerów stowarzyszonych: Inkubator SmiLe, Witenon i Scanbalt, odbywały się również cotygodniowe spotkania online w celu zapewnienia ciągłej współpracy zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym. Podczas transgranicznych warsztatów w siedzibie Medicon Village w Lund w Szwecji, oprócz Partnerów Projektu wzięty w nich udział małe i średnie przedsiębiorstwa (MPS) z Polski, Danii i Szwecji, Uniwersytet w Kłajpedzie na Litwie, Sieć Scanbalt, międzynarodowa firma medtech Baxter, inwestor Almi i firma doradcza Deloitte. Zbadano obecną sytuację w zakresie wyzwań, metod i narzędzi stosowanych w celu włączenia zrównoważonego rozwoju do środowiska, strategię biznesową małych i średnich przedsiębiorstw z branży nauk przyrodniczych w Szwecji, Dani i Polsce. Aby poznać potrzeby grup docelowych, przeprowadzono wywiady z MŚP w Szwecji, Dani i Polsce, a także z właściwymi stronami zainteresowanymi, takimi jak inwestorzy i podmioty wspierające.

Partner rozliczył wszystkie wydatki bezpośrednie w ramach Projektu metodami uproszczonymi, tj. w oparciu o kwoty ryczałtowe.

Operacja wybrana do audytu polegała na realizacji zadań obejmujących:

- zadanie 1: dokument koncepcyjny projektu (kwota ryczałtowa 4.250,00 EUR, wydatki kwalifikowalne 5.000,00 EUR),
- zadanie 2: warsztaty transgraniczne na miejscu (kwota ryczałtowa 2.550,00 EUR, wydatki kwalifikowalne 3.000,00 EUR).

Północna Izba Gospodarcza jest partnerem Projektu, realizowanego przez Partnera wiodącego Medicon Village Innovation AB (Szwecja) oraz pozostałych partnerów: Nykøbing Falster Hospital (Dania). Partnerzy powiązani: SmiLe Incubator, Skåne Län (Szwecja), Witeno Vorpommern-Greiswald (Niemcy), Scanbald. Partner zaproszony do dyskusji: Klaipeda University (Litwa).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Applications Form of the Project No STHB.01.01.00-SE-S250/22 (wniosek o dofinansowanie) (wniosek został podpisany przez Lidera Projektu 21.11.2022r.), ze zmianami,

*budżet Partnera 3*

*wydatki kwalifikowalne 8.000,00 EUR*

*dofinansowanie 6.800,00 EUR*

*stanowiące 85 % wydatków kwalifikowalnych*

*wkład własny 1.200,00 EUR*

*należne dofinansowanie obejmuje zwrot wydatków kwalifikowalnych w formie kwot ryczałtowych*

*lump sum 1 – project concept paper – 4.250,00 EUR*

*lump sum 2 on-site cross border workshop – 2.550,00 EUR*

- Project Partner 3 declaration (podpisaną przez Północną Izbę Gospodarczą w dniu 23.03.2023r.),
- 4<sup>th</sup> Seed Money call clarification document z 04.04.2023r.,
- Skonsolidowaną ocenę Projektu ze Wspólnego Sekretariatu,
- informację o przyznaniu dofinansowania dla Projektu “Enabling greener life Science SMEs - Enabling life science SMEs to work with sustainability in a more integrated way” w wysokości 30.800,00 EUR – pismo Wspólnego Sekretariatu z 02.03.2023r. znak PB.404.25.2022.KB,
- informację na stronie <https://southbaltic.eu/-/4th-seed-money-call-projects-have-been-selected-for-funding> zawierającą informację o projektach wybranych do dofinansowania, z załącznikiem – projekty wybrane do dofinansowania,
- subsidy contract no STHB.01.01.00-SE-S250/22-00 on implementation of the Project Enabling greener life science SMEs - Enabling life science SMEs to work with sustainability in a more integrated way in accordance with the decision of the Monitoring Committee dated 27.02.2023r., umowa została podpisana pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) 2014-2020 (to jest Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej) a Liderem Projektu zwaną dalej umową o dofinansowanie,

*date of starting the factual activities in the project 1.04.2023*

*date of ending the factual activities in the project 31.07.2023*

*the project co-financing amounts to no more than 30.800,00 EUR*

- Partnership Agreement within the framework of the implementation of the Project No STHB.01.01.00-SE-S250/22 titled “Enabling Greener life science SMEs” in accordance with the decision of the Monitoring Committee, in written procedure held between 13-27 February 2023 within the framework of the Interreg VI-A Poland - Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2021-2027 zawarte pomiędzy Medicon Village Innovation AB, Scheeletorget 1, 223 63 Lund, Sweden (Lead Partner) a Northern Chamber of Commerce in Szczecin Chamber of Commerce, Al. Wojska Polskiego 86, 70-482 Szczecin, Poland (Project Partner 2), z załącznikami,
- Partnership Agreement within the framework of the Interreg V-A Poland - Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020 for the implementation of the Project No STHB.01.01.00-SE-S250/22 titled “Enabling Greener life science SMEs” zawarte pomiędzy Medicon Village Innovation AB, Scheeletorget 1, 223 63 Lund, Sweden (Lead Partner) a Northern Chamber of Commerce in Szczecin Chamber of Commerce, Al. Wojska Polskiego 86, 70-482 Szczecin, Poland (Partner), z załącznikami, (umowę partnerską),
- Partnership Agreement within the framework of the implementation of the Project No STHB.01.01.00-SE-S250/22 titled “Enabling Greener life science SMEs” in accordance with the decision of the Monitoring Committee, in written procedure held between 13-27 February 2023 within the framework of the Interreg VI-A Poland - Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2021-2027 zawarte pomiędzy Medicon Village Innovation AB, Scheeletorget 1, 223 63 Lund, Sweden (Lead Partner) a Nykøbing Falster Hospital, Fjordvej 15, 4800 Nykøbing Falster, Denmark, (Project Partner 2), z załącznikami,
- Partnership Agreement within the framework of the Interreg V-A Poland - Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020 for the implementation of the Project No STHB.01.01.00-SE-S250/22 titled “Enabling Greener life science SMEs” zawarte pomiędzy Medicon Village Innovation AB, Scheeletorget 1, 223 63 Lund, Sweden (Lead Partner) a Nykøbing Falster Hospital, Fjordvej 15, 4800 Nykøbing Falster, Denmark, (Partner), z załącznikami,
- Guidance for Seed Money projects reporting, Preparation of partial and joint payment claims,
- częściowy wniosek za okres od 2023-04-01 do 2023-07-31 (wniosek o refundację nr STHB.01.01.00-SE-S250/22-001-01-P03) rozliczający wydatki kwalifikowalne w wysokości 8.000,00 EUR i wnioskujący o dofinansowanie w wysokości 6.800,00 EUR (wydatki rozliczane ryczałtowo), wraz z dokumentami potwierdzającymi realizację rzeczową projektu:
  - Project Concept Paper (4th Seed Money Call for proposals) podpisany przez Lead Partnera w dniu 18.08.2023r., Partnera 2 - Nykøbing Falster Hospital w dniu 21.08.2023r., Partnera 3 - Northern Chamber of Commerce in Szczecin w dniu 29.08.2023r.,
  - agenda – Workshop, 29.06.2023r., Medicon Village, Lund, Szwecja,
  - lista obecności na warsztatach w dniu 29.06.2023r. w Lund w Szwecji,
  - zdjęcie z warsztatów przeprowadzonych w dniu 29.06.2023r.,
  - protokół z przebiegu warsztatów w dniu 29.06.2023r. sporządzony przez Shilan’a Alsaied’a,

- checklist for the administrative verification of a progress report, project Enabling greener life Science SMEs, okres raportu 01.04.2023r. – 31.07.2023r.,
- pismo KK z 18.09.2023r. znak IR-4.804.121.2023.KWT skierowane do Partnera Northern Chamber of Commerce Szczecin – zawiadomienie o planowanym przeprowadzeniu kontroli realizacji Projektu kapitału początkowego nr STHB.01.01.00-SE-S250/22 w dniu 25.09.2023r., z Upoważnieniem Nr 16/2022 z 18.09.2023r. znak IR-4.804.121.2023.KWT Wojewody Zachodniopomorskiego do przeprowadzenia kontroli Projektu STHB.01.01.00-SE-S250/22 przez pracowników KK,
- deklaracje bezstronności i poufności złożone przez p. Karin Kmiecik z 9.10.2023r., p. Andrzeja Bell z 9.10.2023r., p. Agnieszkę Jakubowską z 25.09.2023r., p. Katarzynę Wołyńską – Tarnowską z 18.09.2023r.,
- oświadczenie Partnera - Północnej Izby Gospodarczej z 29.09.2023r. i 10.10.2023r. o miejscu przechowywania dokumentacji dotyczącej Projektu “Enabling Greener life science SMEs”,
- pismo Wspólnego Sekretariatu STHB z 6.10.2023r. – informacja o zakończeniu i rozstrzygnięciu II naboru wniosków Programu Interreg Południowy Bałtyk 2021-2027 i o organizowaniu indywidualnych konsultacji projektowych dotyczących omówienia pomysłów na projekty,
- Informację pokontrolną z kontroli Nr 4/2023/PB Projektu nr STHB.01.01.00-SE-S250/22, podpisaną przez pracowników KK 9.10.2023r., przedstawiciela Partnera 10.10.2023r., przekazaną Partnerowi pismem KK z 9.10.2023r. znak IR-4.804.121.2023.KWT,
- listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu nr kontroli 4/2023/PB podpisaną przez zespół kontrolny 9.10.2023r.,
- notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie, podpisaną przez pracownika KK 12.10.2023r.,
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność za okres 1.04.2023r. – 31.07.2023r. zatwierdzoną w dniu 12.10.2023r., zatwierdzona kwota z EFRR 6.800,00 EUR,
- pismo KK z 12.10.2023r. znak IR-4.804.121.2023.KWT skierowane do Partnera Northern Chamber of Commerce Szczecin o zakończeniu procedury kontroli administracyjnej raportu z realizacji Projektu Seed Money „Enabling greener life science SMEs” realizowanego w okresie od 01.04.2023r. do 31.07.2023r. i zatwierdzeniu w systemie SL wniosku, kwota wydatków kwalifikowalnych raportu 8.000,00 EUR,
- Clarification document – prośba o wyjaśnienia dot. Wniosku o płatność, 17.11.2023r.,
- Odpowiedź Partnera wiodącego na prośbę o wyjaśnienia, 17.11.2023r.,
- Feedback on Project Concept Paper and recommendations 21.11.2023r.,
- checklist for the payment claim 5.12.2023r.,
- pismo z 7.12.2023r. ze Wspólnego Sekretariatu w Gdańsku skierowane do Partnera Wiodącego – informacja o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność i przekazaniu wniosku do Instytucji Zarządzającej, z Clarification document – dot. Wniosku o płatność – akceptacja po wyjaśnieniach 5.12.2023r.,
- korespondencję mailową pomiędzy Project Team Coordinator a Project Officers dotyczącą akceptacji wniosku o płatność STHB.01.01.00-SE-S250/22-001-02,
- informacje zamieszczone na stronie Facebook Północnej Izby Gospodarczej dotyczące organizacji spotkania dla branży Life Science 29.06.2023r. w Lund w Szwecji (informacja z dnia 10.05.2023r., 19.05.2023r., 30.05.2023r., 16.06.2023r.),

- newsletter Północnej Izby Gospodarczej z informacją o organizacji spotkania dla branży Life Science 29.06.2023r. w Lund w Szwecji,
- publikację na LinkedIn dotyczącą informacji o organizacji spotkania dla branży Life Science 29.06.2023r. w Lund w Szwecji,
- informacje o Projekcie zamieszczone na stronie Partnera 3 <https://polnocnaizba.pl/projekty-unijne/projekty-zrealizowane/life-science>.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami określonymi dla Programu, które zostały szczegółowo określone w Terms of Reference Interreg South Baltic 4th Seed Money Facility, tj.:
  - wsparcie przeznaczone dla partnerstw, które mają na celu rozwój projektów odpowiadających na konkretne wyzwania obszaru Programu INTERREG Południowy Bałtyk 2021-2027,
  - aplikacje muszą być opracowane w ramach jednego ze wskazanych celów szczegółowych,
  - planowane działania muszą zakończyć się przygotowaniem dwóch obowiązkowych produktów (dokument koncepcyjny projektu, warsztaty transgraniczne),
  - projekt musi być realizowany przez konsorcjum składające się z co najmniej dwóch kwalifikujących się partnerów z obszaru Programu z dwóch różnych Państw Członkowskich,
  - każdy partner projektu musi mieć z góry określony udział z kwoty ryczałtowej i musi współfinansować działania w ramach projektu,
  - partnerzy muszą podpisać umowę partnerską (jeden dokument podpisany przez wszystkich partnerów lub indywidualne umowy podpisane przez partnera wiodącego z każdym z partnerów),
  - dofinansowanie zostanie przyznane zatwierdzonym partnerstwom na okres realizacji projektu trwający do 4 miesięcy, pod warunkiem zakończenia projektu nie później niż 31 sierpnia 2023r.,
  - okres realizacji projektu może rozpocząć się po decyzji Komitetu Monitorującego w sprawie zatwierdzenia projektów,
  - wielkość przyznanego dofinansowania określono w sposób zgodny z zapisami Terms of Reference – wysokości kwot ryczałtowych dla dwóch obowiązkowych produktów i stawka dofinansowania 85% dla partnera polskiego,
- operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku została faktycznie wykonana i czy jest zgodna z umową, w zakresie uwzględnionym w budżecie,
- zastosowano prawidłowy poziom dofinansowania oraz wkładu własnego, zapewniając montaż finansowy projektu określony we wniosku o dofinansowanie.

Powyższe zbadano w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 17 grudnia 2013r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r.),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju

- Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r. ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z 3 marca 2014r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138/5 z 13.05.2014r. ze zmianami),
  - rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014r. ze zmianami),
  - ustawy z 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz.U. z 2020r. poz. 818 ze zmianami),
  - Cooperation programmes under the European territorial cooperation goal Interreg V-A PL-DK-DE-LT-SE-Poland-Denmark-Germany-Lithuania-Sweden (SOUTH BALTIC) zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2014TC16RFCB013 z 23 września 2015r.,
  - General principles of first level control Interreg South Baltic Programme 2014-2020 z 6 czerwca 2016r.,
  - Interreg South Baltic Programme 2014-2020 Programme Manual zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący (wersja 9.0 z 20 kwietnia 2021r.),
  - Terms of Reference Interreg South Baltic 4th Seed Money Facility,
  - wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020, Warszawa 19 lutego 2023r.

W toku audytu ustalono, że badany Projekt był objęty kontrolą Krajowego Kontrolera w dniu 25.09.2023r. Kontrolą objęto realizację harmonogramu rzeczowo-finansowego, kwalifikowalność wydatków, działania informacyjno – promocyjne Partnera, obowiązki w zakresie przechowywania dokumentacji Projektu. Z kontroli sporządzono Informację pokontrolną z kontroli Nr 4/2023/PB. Pismem z 9.10.2023r. znak IR-4.804.121.2023.KWT poinformowano Partnera o wynikach kontroli. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń, dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do wydatków objętym badaniem mają zastosowanie przepisy w zakresie kwalifikowalności określone w dokumentach programowych.



## **1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia czy audytowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

## **1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze audytem objęto umowę o dofinansowanie oraz wniosek o dofinansowanie, szczegółowo opisane w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia czy badane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska. Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 26 z 28.01.2012r. ze zmianami),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z 16 kwietnia 2014r. zmieniającej dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 124 z 28.01.2012 r. s.1),
- ustawy z 3 października 2008r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 1029, t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 1094),
- rozporządzenia Rady Ministrów z 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r., poz.1839).

## **1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym obszarze audytem objęto umowę o dofinansowanie oraz wniosek o dofinansowanie, szczegółowo opisane w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia czy przyznane dofinansowanie jest zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej.

Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- art. 107 i 108 Traktatu funkcjonowania Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 326 z dnia 26 października 2012 r., s. 47),
- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., s. 1 ze zmianami) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., s. 1),
- ustawy z 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 708).

## **1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu oraz umowę partnerską, szczegółowo opisane w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń,
- informacje zamieszczone na stronie Facebook Północnej Izby Gospodarczej dotyczące organizacji spotkania dla branży Life Science 29.06.2023r. w Lund w Szwecji (informacja z dnia 10.05.2023r., 19.05.2023r., 30.05.2023r., 16.06.2023r.),

- newsletter Północnej Izby Gospodarczej z informacją o organizacji spotkania dla branży Life Science 29.06.2023r. w Lund w Szwecji,
- publikację na LinkedIn dotyczącą informacji o organizacji spotkania dla branży Life Science 29.06.2023r. w Lund w Szwecji,
- informacje o Projekcie zamieszczone na stronie Partnera 3 <https://polnocnaizba.pl/projekty-unijne/projekty-zrealizowane/life-science>.

W oparciu o zapisy:

- załącznika XII do rozporządzenia nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013r.,
- rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) Nr 821/2014 z 28 lipca 2014r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz.Urz. UE z 29 lipca 2014r. L 223/7),
- wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 z 3 listopada 2016r.,
- Programme Manual Interreg South Baltic Programme 2014-2020 (wersja 9.0),

dokonano weryfikacji, czy Partner Projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

#### **1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1. Podsumowania ustaleń, dokonując sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Powyższe zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Rady 2000/43/WE z 29 czerwca 2000r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z 19.07.2000r., s. 22),
- dyrektywy 2006/54/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z 5 lipca 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie zasady równości szans oraz równego traktowania kobiet i mężczyzn w dziedzinie zatrudnienia i pracy (wersja preredagowana) (Dz. Urz. UE. L 204 z 26.07.2006r.),
- wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 z 5.04.2018r.

#### **2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	STHB.01.01.00-SE-S250/22-001-01-P03	8.000,00	8.000,00

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń, dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do wydatków objętym badaniem mają zastosowanie przepisy dotyczące weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej i ścieżki audytu.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>2</sup>— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014).**

Na podstawie dokumentów oraz przepisów wskazanych w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń dokonano sprawdzenia, czy:

- właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązała Partnera w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- czy działania zadeklarowane przez Partnera zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie, a wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte,
- zachodzi zgodność dostarczonych produktów lub zrealizowanych usług/działań z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu,
- w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014 ).**

Obszar nie podlega badaniu na poziomie Partnera Projektu.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

## **B. USTALENIA**

**1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V-A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V-A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020 dla projektów typu seed money, szczegółowo określonych w Terms of Reference Interreg South Baltic 4th Seed Money Facility,
- operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku o płatność została faktycznie wykonana, a Partner Projektu przedstawił dokumenty potwierdzające uzyskanie obowiązkowych produktów, zakres zrealizowanej operacji jest zgodny z umową, a rozliczone we wniosku o płatność stawki zostały określone w budżecie Projektu,
- zastosowano prawidłowy poziom dofinansowania (85%) oraz wkładu własnego Partnera (15%), zapewniając montaż finansowy Projektu określony we wniosku o dofinansowanie.

### **1.1 W zakresie czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, iż:**

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały rozliczone za pomocą kwot ryczałtowych. Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, jest dokonywana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). W związku z powyższymi zasadami rozliczeń poniesione wydatki nie zostały zweryfikowane pod kątem zasad kwalifikowalności.

Szczegółowe zasady realizacji i rozliczenia Projektu zostały zbadane i opisane w punkcie B.3 Podsumowania ustaleń.

### **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, jest dokonywana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). Zgodnie z zapisem punktu 2.4 Terms of Reference, dokumenty uzupełniające nie będą sprawdzane podczas weryfikacji raportów z projektów.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

Badana operacja jest przedsięwzięciem nieinfrastrukturalnym. Przedmiotowy projekt, ze względu na swój charakter, nie jest objęty przepisami dotyczącymi ochrony środowiska.

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, jest dokonywana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). W oparciu

o zapisy punktu 2.5 Terms of Reference działania realizowane w ramach Seed Money Facility i objęte współfinansowaniem EFRR nie są objęte systemem pomocy państwa.

### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, Partner Projektu informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z Unii Europejskiej, w szczególności na stronie internetowej Partnera Projektu przedstawiono informacje dotyczące Projektu wraz z odpowiednimi logotypami oraz odniesieniem do funduszu European Regional Development Fund. Materiały z realizacji Projektu zostały oznaczone logo Programu Południowy Bałtyk i flagą UE.

Zgodnie z zapisami Terms of Reference projekt nie musi wprowadzać działań promocyjnych związanych z komunikacją rezultatów czy monitorowaniem oddziaływania projektu. Jest także zwolniony z obowiązku przedstawiania historii sukcesu i udziału w wydarzeniach Programu.

### **1.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są neutralne dla zasady eliminującej nierówność, oraz dla zasad promujących równość kobiet i mężczyzn, a także neutralne dla zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. W trakcie badania nie stwierdzono naruszenia tych zasad.

## **2. W zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono iż:**

Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, jest dokonywana w oparciu o kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). W tym przypadku zasady dotyczące księgowości oraz ścieżki audytu nie mają zastosowania.

## **3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały rozliczone za pomocą kwot ryczałtowych. Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, zostaje dokonana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe, tj:

- produkt 1: dokument koncepcyjny projektu: kwota ryczałtowa 25.000,00 EUR
- produkt 2: warsztaty transgraniczne:
  - wydarzenie na miejscu (obejmuje również łączoną formę spotkania tradycyjnego + online streaming): kwota ryczałtowa 15.000,00 EUR
  - wydarzenie online: kwota ryczałtowa 7.000,00 EUR.

W umowie o dofinansowanie przewidziano dwie kwoty ryczałtowe:

- kwota ryczałtowa nr 1 – nie więcej niż 19.250,00 EUR
  - kwota ryczałtowa nr 2 – nie więcej niż 11.550,00 EUR
- razem 30.800,00 EUR.

We wniosku o dofinansowanie określono, w zakresie podziału kwot ryczałtowych, że Partnerowi 3 (audytowanemu) będą przysługiwały kwoty:

- produkt 1: dokument koncepcyjny projektu (kwota ryczałtowa 4.250,00 EUR)
- produkt 2: warsztaty transgraniczne (kwota ryczałtowa 2.550,00 EUR)

Razem 6.800,00 EUR.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż:

- Partner wiodący został zobowiązany w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej wykonanie produktów zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, w umowie partnerskiej audytowany Partner został zobowiązany do przedłożenia dokumentacji, potwierdzającej wykonanie założonych produktów,
- Partner Projektu składając badany częściowy wniosek o płatność załączył dokumenty potwierdzające realizację dwóch założonych we wniosku o dofinansowanie produktów:
  - Project Concept Paper (4th Seed Money Call for proposals) podpisany przez Lead Partnera w dniu 18.08.2023r., Partnera 2 - Nykøbing Falster Hospital w dniu 21.08.2023r., Partnera 3 - Northern Chamber of Commerce in Szczecin w dniu 29.08.2023r.,  
potwierdzający realizację zadania nr 1
    - agendę – Workshop, 29.06.2023r., Medicon Village, Lund, Szwecja,
    - listę obecności na warsztatach w dniu 29.06.2023r. w Lund w Szwecji,
    - zdjęcie z warsztatów przeprowadzonych w dniu 29.06.2023r.,
    - protokół z przebiegu warsztatów w dniu 29.06.2023r. sporządzony przez Shilan’a Alsaied’a,potwierdzające realizację zadania nr 2
- działania zadeklarowane przez Partnera zostały zrealizowane, potwierdzono wykonanie dwóch produktów,
- potwierdzono zgodność dostarczonych produktów z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie Projektu.

Jednocześnie odstąpiono od badania metodyki uproszczonego rozliczania kosztów, ponieważ została ona zweryfikowana podczas audytu operacji przez Izbę Administracji Skarbowej w Gdańsku w zakresie projektu nr STHB.02.01.00-DE-S204/21 pn. „MariEx - Creating new kinds of maritime experience points for land tourists” prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 2201-ICE.52.110.2022.7 (próba II, rok obrachunkowy 2022/2023). Uznano, że metodyka rozliczania kosztów została oparta na rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metodzie obliczeń, a wyniki oceny metodyki zostały szczegółowo przedstawione w podsumowaniu ustaleń nr 2201-ICE.521.67.2023 z 27 października 2023r. wydanym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku.

Ponadto w zakresie badanego Projektu ustalono, iż zweryfikowana metodyka nie uległa zmianie/aktualizacji od czasu jej weryfikacji.

**4. W zakresie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, iż:**

Północna Izba Gospodarcza w Szczecinie jest Partnerem Projektu. Nie przeprowadzono badania w tym zakresie.

**5. ZESTAWIENIE USTALEŃ**

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
STHB.01.01.00-SE-S250/22-001-01-P03	0,00		
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
STHB.01.01.00-SE-S250/22-001-01-P03	0,00		
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Karolina Rosochacka

Kierownik Działu Audytu

Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz  
 Niepodlegających Zwrotowi Środków  
 z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA  
 Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie  
*/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*